


Утверждаю

Председатель контрольно-счетной палаты

ЗАТО г. Североморск

 Н.Н. Мурина  
« 15 » 03 2016 года

## ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности и эффективности использования в 2015 году средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в Комитете по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск»

Основание для проведения проверки: пункт 2 раздела III Плана работы контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на 2016 год, утвержденного распоряжением от 18.12.2015 № 13-р «Об утверждении плана работы».

Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и Мурманской области, нормативных правовых актов муниципального образования ЗАТО г. Североморск, включая соблюдение целевого назначения средств бюджета ЗАТО г. Североморск, при осуществлении расходов на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета.

Объект контрольного мероприятия: Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

Предмет контрольного мероприятия: документы, являющиеся основанием для компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно сотрудникам Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск; приказы о компенсации стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно за 2015 год; приказы о компенсации

стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно за предшествующий период на сотрудников, получивших компенсацию стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно в 2015 году; личные карточки государственных (муниципальных) служащих (унифицированной формы № Т-2 ГС(МС)), личные карточки работников (унифицированной формы № Т-2), содержащие сведения о предоставлении оплачиваемого проезда (компенсации стоимости проезда) к месту проведения отпуска и обратно в 2015 году; бюджетная смета за 2015 год; бюджетная отчетность за 2015 год, а также регистры бюджетного учета, первичные учетные документы, отражающие учет расчетов по компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, иные документы.

Проверяемый период: 2015 год.

Срок проведения мероприятия: с 15 февраля 2016 года по 23 марта 2016 года.

Перечень оформленных документов:

- Акт проверки законности и эффективности использования в 2015 году средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно от 23 марта 2016 года

### Результаты контрольного мероприятия

#### 1. Общие сведения

В проверяемом периоде и в настоящее время деятельность Комитета по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск осуществляется в соответствии с Положением о Комитете по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденным Решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО город Североморск от 28.11.2006 № 222 (с изменениями) (далее - Положение).

Сокращенное наименование – КРГХ Администрации ЗАТО г. Североморск (далее – Комитет).

Комитет является структурным подразделением администрации ЗАТО г. Североморск и действует в пределах своих полномочий, установленных

законодательством Российской Федерации, Уставом муниципального образования ЗАТО г. Североморск, Решениями Совета депутатов, постановлениями и распоряжениями Главы администрации ЗАТО г. Североморск, Положением и иными правовыми актами.

Основными целями деятельности Комитета являются:

- разработка направлений развития жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск на основе программ и инвестиционных проектов;
- создание условий для формирования эффективного рынка обслуживания и управления объектами жилищно-коммунального и городского хозяйства;
- повышение качества и снижение издержек по предоставлению жилищно-коммунальных услуг, содержанию и ремонту объектов городского хозяйства.

Основными задачами Комитета являются:

- разработка текущих и перспективных планов развития жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск, программ модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск на основе действующего законодательства в целях реализации государственной программы реформирования жилищно-коммунального хозяйства;
- обеспечение единой тарифной и ценовой политики в сфере жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск;
- определение направлений кадровой политики, организация обучения и подготовки кадров для управления жилищно-коммунальным комплексом и городским хозяйством;
- привлечение инвестиций для развития и модернизации жилищно-коммунального комплекса и городского хозяйства.

Для исполнения установленных задач и достижения поставленных целей Комитет исполняет следующие функции:

- организует содержание и ремонт муниципального жилищного фонда;
- размещает для муниципальных нужд заказы на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для организации содержания и ремонта жилищного фонда и объектов городского хозяйства;

- осуществляет контроль за формированием цен и норм потребления населением коммунальных услуг; разрабатывает мероприятия, направленные на изменение цен и тарифов на оплату жилья и коммунальных услуг с учетом уровня доходов населения и меры по социальной защите малоимущих категорий граждан;
- разрабатывает проекты постановлений и распоряжений администрации ЗАТО г. Североморск в сфере жилищно-коммунального и городского хозяйства;
- участвует в организации выполнения планов и программ комплексного социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск;
- разрабатывает и реализует программы модернизации жилищно-коммунального и городского хозяйства, внедрение новых технологий и материалов;
- организует работы по отбору объектов жилищно-коммунального хозяйства на ремонт; формирует адресные программы капитального ремонта жилищного фонда и объектов городского хозяйства; участвует в приемке результатов ремонта по его завершению;
- организует работы по переселению граждан из аварийного и ветхого жилищного фонда;
- организует работы комиссии по подготовке организаций жилищно-коммунального комплекса к работе в осенне-зимние периоды времени года, освещение улиц ЗАТО г. Североморск, содержание и ремонт объектов регулирования дорожного движения;
- осуществляет контроль за организацией работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог, мостов и других инженерных сооружений, находящихся в муниципальной собственности;
- проводит аналитическую работу по анализу финансово-хозяйственной деятельности подведомственных (оперативно подчиненных) муниципальных предприятий, принимает решения о проведении мероприятий по предотвращению несостоятельности указанных предприятий, осуществляет эти мероприятия, а также участвует в реализации процедур по банкротству подведомственных муниципальных предприятий;

- осуществляет текущий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью муниципальных предприятий жилищно-коммунального комплекса и городского хозяйства;

- рассматривает обращения граждан по вопросам деятельности предприятий жилищно-коммунального комплекса ЗАТО г. Североморск, принимает меры по устранению недостатков, изложенных в обращениях, выполняет контроль за их исполнением;

- предоставляет гражданам по их письменным запросам информацию об установленных ценах на услуги по содержанию и ремонту многоквартирных домов, о размерах оплаты в соответствии с этими ценами и тарифами, об объеме, перечне и качестве оказываемых услуг и выполняемых работ, а также о ценах и тарифах на предоставляемые коммунальные услуги и размерах оплаты этих услуг;

- организует работы по озеленению, содержанию и ремонту объектов благоустройства, содержанию мест захоронений, находящихся в муниципальной собственности;

- осуществляет контроль за функционированием объектов жилищно-коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры, участвует в согласовании инвестиционных программ для предприятий жилищно-коммунального комплекса;

- представляет интересы и реализует права собственника муниципального имущества, связанные с содержанием муниципального жилищного фонда ЗАТО г. Североморск в домах, управление которыми осуществляется товариществами собственников жилья;

- исполняет другие задачи, установленные Положением.

Комитет является юридическим лицом, состоит на учете как налогоплательщик в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области и внесен в Единый государственный реестр юридических лиц.

Комитет возглавляет председатель, назначаемый и освобождаемый от должности Главой администрации г. Североморск.

Финансирование расходов на содержание Комитета осуществляется за счет средств, предусмотренных в бюджете ЗАТО г. Североморск.

2. Проверка законности и эффективности использования в 2015 году средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета

В целях возмещения дополнительных материальных и физиологических затрат лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, связанных с работой и проживанием в экстремальных природно-климатических условиях Севера, Трудовым кодексом Российской Федерации, Законом Российской Федерации от 19.02.1993 № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» устанавливаются государственные гарантии и компенсации по возмещению дополнительных материальных и физиологических затрат гражданам в связи с работой и проживанием в экстремальных природно-климатических условиях Севера.

В соответствии со статьей 325 Трудового кодекса Российской Федерации лица, работающие в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, имеют право на оплату один раз в два года за счет средств работодателя стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно. Право на компенсацию указанных расходов возникает у работника одновременно с правом на получение ежегодного оплачиваемого отпуска за первый год работы в данной организации. Размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в органах местного самоуправления, муниципальных учреждениях устанавливаются нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Решением Городского Совета ЗАТО Североморск от 14.03.2005 № 15 «О гарантиях и компенсациях гражданам в связи с работой и проживанием в экстремальных природно-климатических условиях Севера» утверждено Положение

о гарантиях и компенсациях гражданам в связи с работой и проживанием в экстремальных природно-климатических условиях Севера (далее – Положение), в которое решениями Совета депутатов муниципального образования ЗАТО город Североморск от 21.11.2006 № 215, от 18.09.2008 № 415, Совета депутатов ЗАТО город Североморск от 03.09.2013 № 436 вносились изменения и дополнения.

В соответствии с пунктом 3 Положения, гарантии и компенсации для лиц, проживающих в районах Крайнего Севера, являющихся работниками организаций, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств местного бюджета, членов их семей и лиц, получающих пособия, выплата которых производится из средств местного бюджета, являются расходными обязательствами ЗАТО г. Североморск.

В соответствии с пунктом 9 Положения:

- Лица, работающие в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств местного бюджета, имеют право на оплачиваемый один раз в два года за счет средств работодателя проезд к месту использования отпуска в пределах территории Российской Федерации и обратно любым видом транспорта, в том числе личным (за исключением такси), а также на оплату стоимости провоза багажа весом до 30 килограммов.

- Оплата стоимости проезда работника личным транспортом к месту использования отпуска и обратно производится по наименьшей стоимости проезда кратчайшим путем. Работодатель также оплачивает стоимость проезда к месту использования отпуска и обратно и провоза багажа совместно проживающим с работником в указанных районах неработающим членам его семьи (мужу, жене, несовершеннолетним детям и детям в возрасте до 23 лет, обучающимся в образовательных учреждениях по очной форме обучения) независимо от времени и места использования отпуска работником.

- Оплата стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно работника организации, финансируемой за счет средств местного бюджета, а также проведения отдыха членов его семьи производится перед отъездом работника (членов его семьи) в отпуск (на отдых) исходя из примерной стоимости проезда.

Окончательный расчет производится по возвращении из отпуска (места отдыха) на основании предоставленных билетов или других документов.

- Выплаты являются целевыми и не суммируются в случае, если работник своевременно не воспользовался предоставленным ему правом.

- Порядок и условия компенсации расходов устанавливаются постановлением администрации ЗАТО г. Североморск. Гарантии и компенсации предоставляются работнику только по основному месту работы.

- Время проезда к месту использования отпуска и обратно, предоставляемое один раз в два года, не засчитывается в срок отпуска.

На основании пункта 9.5 Положения Постановлением Администрации муниципального образования ЗАТО город Североморск от 07.11.2008 № 904 «Об утверждении Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из средств местного бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей» утвержден Порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из средств местного бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей.

В проверяемом периоде действовал Порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из средств местного бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей (далее – Порядок) в редакции № 4 от 18.09.2014.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 23.12.2014 № 591 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (в первоначальной редакции) на исполнение расходных обязательств в части компенсации расходов на оплату проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой



расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2015 год Комитету были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 131 600,00 рублей.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержденные показатели сводной бюджетной росписи расходов бюджета ЗАТО г. Североморск (в части проверяемых средств) были доведены до Комитета в сумме 131 600,00 рублей до начала финансового года (31 декабря 2014 года) по кодам бюджетной классификации расходов местного бюджета (по кодам главного распорядителя бюджетных средств 731 «Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск», раздела/подраздела 0104 «Функции Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», целевой статьи 9721306 «Компенсации расходов на оплату проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета», вида расходов 122 «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда») и соответствовали решению о бюджете.

В течение 2015 года справками об изменении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на 2015 финансовый год и на плановый период 2016 и 2017 годов бюджетные ассигнования на компенсации расходов на оплату проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета были уменьшены в общей сумме на 67 619,63 руб. и составили 63 980,37 руб., что соответствовало Решению Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 23.12.2014 № 591 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (с изменениями).

Бюджетная смета на 2015 год (в части проверяемых средств) утверждена председателем Комитета 14 января 2015 года в сумме 131 600,00 рублей. В связи с уменьшением бюджетных ассигнований в течение 2015 года, в показатели бюджетной сметы вносились изменения, в результате чего итоговые показатели (в части проверяемых средств) составили в сумме 63 980,37 руб.

В проверяемом периоде Комитету на выплату компенсации расходов на оплату проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета был доведен предельный объем финансирования в сумме 45 621,88 руб.

Согласно отчетным данным и первичным учетным документам Комитетом в 2015 году произведены кассовые выплаты в пределах доведенного объема финансирования в сумме 45 621,88 руб.

По состоянию на 01.01.2016 неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям и по лимитам бюджетных обязательств составили 18 358,49 руб.

Проверкой законного и эффективного использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, проведенной сплошным порядком по банковским операциям (в части проверяемых средств), нарушений не установлено. Выдача аванса для компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска работника и обратно и окончательный расчет по выданным денежным средствам, в случаях перерасхода выданного аванса, осуществлялись путем перечисления денежных средств на лицевые счета сотрудников Комитета платежными поручениями.

Учет операций по движению безналичных денежных средств (на выплату компенсации расходов на оплату проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета) велся в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами на основании первичных учетных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по лицевому счету получателя бюджетных средств. Суммы оборотов и остатков денежных средств в журнале операций № 2 соответствовали выпискам из лицевого счета получателя бюджетных средств и данным Главной книги. Нарушений не установлено.

## 2.1. Соблюдение сроков реализации права работников на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно

В 2015 году право на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно реализовано двумя муниципальными служащими Комитета.

Нарушений сроков реализации права работника на оплату один раз в два года за счет средств работодателя стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно проверкой не установлено.

## 2.2. Соблюдение порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно неработающим членам семьи работника

В проверяемом периоде компенсация расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно неработающим членам семьи работника в Комитете не производилась.

## 2.3. Соблюдение порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска (отдыха) и обратно железнодорожным транспортом

В 2015 году компенсация расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно железнодорожным транспортом в Комитете не производилась.

#### 2.4. Соблюдение порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска (отдыха) и обратно воздушным транспортом

В проверяемом периоде компенсация расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно авиационным транспортом произведена двум работникам Комитета:

- В соответствии с пунктом 1.2 Порядка перед отъездом в отпуск, исходя из примерной стоимости проезда, на основании его личного заявления работнику был перечислен аванс на компенсацию проезда к месту отдыха и обратно. Избранным работником местом отдыха являлся г. Краснодар. Согласно представленным билетам, проезд к месту отдыха работника осуществлен по маршруту Мурманск - Москва - Краснодар воздушным транспортом в салоне экономического класса авиакомпанией «ЮТЭЙР».

Проезд работника обратно осуществлен по маршруту Краснодар - Москва - Мурманск воздушным транспортом в салоне экономического класса авиакомпанией «ЮТЭЙР».

Отчет о произведенных расходах с приложением проездных документов представлен работником в установленный Порядком срок. В связи с перелетом по электронному пассажирскому билету на воздушном транспорте в соответствии с пунктом 3.4 Порядка представлены маршрут/квитанции и посадочные талоны.

- В соответствии с пунктом 1.2 Порядка перед отъездом в отпуск, исходя из примерной стоимости проезда, на основании его личного заявления работнику был перечислен аванс на компенсацию проезда к месту отдыха и обратно. Избранным работником местом отдыха являлся г. Киев. Согласно представленным билетам, проезд к месту отдыха работника осуществлен по маршруту Мурманск – Санкт-Петербург воздушным транспортом в салоне экономического класса авиакомпанией «Аэрофлот», далее по маршруту Санкт-Петербург - Киев воздушным транспортом в салоне экономического класса авиакомпанией PS/RXLCL (SABRE NQRGJY).

Проезд работника обратно осуществлен по маршруту Киев - Санкт-Петербург воздушным транспортом в салоне экономического класса авиакомпанией

(SIRENA2000), далее по маршруту Санкт-Петербург - Мурманск воздушным транспортом в салоне экономического класса авиакомпанией «Нордавиа».

В связи с проведением отпуска за пределами Российской Федерации расходы работника компенсированы путем частичной оплаты стоимости перелета пропорционально расстоянию перелета воздушного судна над территорией Российской Федерации, исходя из соотношения расстояния от г. Санкт-Петербурга до г. Киева на основании значения ортодромических расстояний от международных аэропортов Российской Федерации до зарубежных аэропортов.

Отчет о произведенных расходах с приложением проездных документов представлен работником в установленный Порядком срок. В связи с перелетом по электронному пассажирскому билету на воздушном транспорте работником в соответствии с пунктом 3.4 Порядка представлены маршрут/квитанции и посадочные талоны. Окончательный расчет с работником произведен в установленном порядке.

Нарушений в выплате компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно проверкой не установлено.

### 3. Проверка правильности ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности

В проверяемом периоде ведение бюджетного учета осуществлялось отделом бухгалтерского учета и отчетности Комитета в соответствии с единым порядком и общими требованиями, установленными приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» с использованием программного продукта «1С:Предприятие».

В проверяемом периоде выдача под отчет денежных средств, составление и представление отчетов подотчетными лицами осуществлялись в соответствии с

учетной политикой, утвержденной приказом Комитета от 31.12.2013 № 75 «Об утверждении Учетной политики».

Все авансовые отчеты, представленные к проверке, об использовании денежных средств (в части проверяемых средств) подтверждены первичными документами.

Учет расчетов с подотчетными лицами по суммам денежных средств, выдаваемых им под отчет (по компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета), велся Комитетом на счете бюджетного учета 020812000 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам».

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в Журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов. Записи в журнале операций № 3 производились на основании принятых к учету документов. Данные журналов операций № 3 соответствовали Главной книге и отчетным данным.

Согласно данным бюджетного учета и бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2015 и на 01.01.2016 дебиторская и кредиторская задолженность (в части проверяемых средств) отсутствовала.

Бюджетная отчетность за 2015 год представлена Комитетом в объеме, предусмотренном пунктом 11.1 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями) и в срок, установленный приказом Управления финансов от 24.11.2015 № 1162 «О сроках представления годовой отчетности об исполнении бюджетов главных распорядителей средств бюджета, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2015 год, месячной и квартальной отчетности в 2016 году».

## Выводы

Проверкой законности и эффективности использования в 2015 году средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, в Комитете по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск нарушений не установлено.

Аудитор контрольно-счетной палаты  
ЗАТО г. Североморск

*Сорокина*

М.Б. Сорокина